

烟台东诚药业集团股份有限公司
2016年1-6月
审计报告

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

报 告 书

R E P O R T

目 录

- 一、审计报告
- 二、报告附件
 - 1、资产负债表
 - 2、利润表
 - 3、现金流量表
 - 4、股东权益变动表
 - 5、财务报表附注
 - 6、事务所营业执照复印件
 - 7、事务所执业证书复印件
 - 8、事务所证券业务许可证复印件
 - 9、签字注册会计师证书复印件

审计报告

中天运[2016]审字第 90884 号

烟台东诚药业集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的烟台东诚药业集团股份有限公司（以下简称“东诚药业”）财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日的资产负债表和合并资产负债表，2016 年 1-6 月的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并股东权益变动表，以及财务报表附注。

一 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是东诚药业管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三 审计意见

我们认为，东诚药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东诚药业 2016 年 6 月 30 日的财务状况以及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一六年七月二十七日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年6月30日

单位：人民币元

资 产	注 释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	333,373,546.28	319,596,186.80
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	6,402,750.96	9,189,900.92
应收账款	五、3	370,727,557.80	359,078,530.16
预付款项	五、4	16,047,585.82	13,140,850.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	五、5	2,478,707.38	1,572,973.46
应收股利			
其他应收款	五、6	1,781,543.90	2,086,692.15
买入返售金融资产			
存货	五、7	410,567,916.29	353,188,074.53
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	五、8		11,000,000.00
其他流动资产	五、9	297,000,000.00	200,000,000.00
流动资产合计		1,438,379,608.43	1,268,853,208.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、10	21,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款	五、11	6,354,119.24	6,654,119.24
长期股权投资	五、12	19,752,680.52	9,632,478.01
投资性房地产			
固定资产	五、13	326,100,589.96	336,205,149.26
在建工程	五、14	128,607,191.01	95,770,957.42
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、15	92,623,756.15	96,105,037.34
开发支出	五、16	15,815,216.30	11,958,166.10
商誉	五、17	708,473,934.97	708,473,934.97
长期待摊费用	五、18	243,179.27	306,754.25
递延所得税资产	五、19	10,160,990.31	9,485,423.41
其他非流动资产	五、20	114,749,715.00	4,469,570.00
非流动资产合计		1,443,881,372.73	1,279,061,590.00
资 产 总 计		2,882,260,981.16	2,547,914,798.88

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年6月30日

单位：人民币元

负债及股东权益	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、21	397,846,396.37	146,353,580.96
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	4,255,622.34	6,000,000.00
应付账款	五、23	54,596,244.39	46,021,303.23
预收款项	五、24	20,543,868.16	4,473,226.67
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、25	15,831,858.47	18,007,139.69
应交税费	五、26	-9,258,907.77	-7,132,645.15
应付利息	五、27	833,334.57	358,202.16
应付股利			
其他应付款	五、28	65,296,771.45	63,840,569.91
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		549,945,187.98	277,921,377.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	五、29	2,219,888.25	2,219,888.25
递延收益	五、30	37,725,532.40	30,478,558.08
递延所得税负债	五、31	1,396,671.64	1,323,283.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,342,092.29	34,021,729.88
负债合计		591,287,280.27	311,943,107.35
股东权益：			
股本	五、32	220,606,662.00	220,606,662.00
其他权益工具			
资本公积	五、33	1,340,783,686.71	1,340,783,686.71
减：库存股			
其他综合收益	五、34	593,032.80	327,660.56
专项储备			
盈余公积	五、35	93,578,275.63	93,578,275.63
一般风险准备			
未分配利润	五、36	423,664,871.78	392,688,744.11
归属于母公司股东权益合计		2,079,226,528.92	2,047,985,029.01
少数股东权益		211,747,171.97	187,986,662.52
股东权益合计		2,290,973,700.89	2,235,971,691.53
负债和股东权益总计		2,882,260,981.16	2,547,914,798.88

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		485,519,090.17	377,742,801.80
其中：营业收入	五、37	485,519,090.17	377,742,801.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		391,884,166.77	321,332,388.84
其中：营业成本	五、37	278,563,143.13	255,873,320.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、38	4,356,175.14	2,367,100.98
销售费用	五、39	63,224,710.05	17,615,925.01
管理费用	五、40	43,793,938.30	42,820,394.18
财务费用	五、41	-1,096,487.79	650,920.25
资产减值损失	五、42	3,042,687.94	2,004,727.79
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43		239,550.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	3,602,084.60	3,872,933.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,237,008.00	60,522,896.26
加：营业外收入	五、45	4,704,147.36	905,363.55
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、46	43,547.98	110,150.89
其中：非流动资产处置净损失		88,871.08	72,194.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,897,607.38	61,318,108.92
减：所得税费用	五、47	17,362,779.87	9,174,679.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,534,827.51	52,143,429.18
归属于母公司所有者的净利润		55,242,860.49	49,854,365.22
少数股东损益		29,291,967.02	2,289,063.96
六、其他综合收益的税后净额		372,950.83	-10,214.85
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		265,372.24	-10,214.85
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被审计单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		265,372.24	-10,214.85
其中：1、权益法下在被审计单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		117,040.06	
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			

合并利润表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		148,332.18	-10,214.85
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		107,578.59	
七、综合收益总额		84,907,778.34	52,133,214.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		55,508,232.73	49,844,150.37
归属于少数股东的综合收益总额		29,399,545.61	2,289,063.96
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)	五、48	0.2504	0.2845
（二）稀释每股收益(元/股)		0.2504	0.2845

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	注释	金 额	
		本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		505,362,988.10	328,662,407.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		24,705,323.55	33,177,411.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	6,829,549.40	4,582,996.76
经营活动现金流入小计		536,897,861.05	366,422,814.94
购买商品、接受劳务支付的现金		347,292,170.53	291,280,592.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		51,625,784.34	33,798,890.43
支付的各项税费		45,805,565.04	24,226,976.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	61,499,503.98	29,217,508.06
经营活动现金流出小计		506,223,023.89	378,523,967.01
经营活动产生的现金流量净额		30,674,837.16	-12,101,152.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		345,000,000.00	442,342,000.00
取得投资收益收到的现金		3,122,260.89	3,928,440.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,934.07	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		21,000,000.00	
投资活动现金流入小计		369,155,194.96	446,270,440.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,623,421.09	31,750,162.70
投资支付的现金		563,987,626.78	441,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

合并现金流量表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	注释	金 额	
		本期金额	上期金额
投资活动现金流出小计		625,611,047.87	472,850,162.70
投资活动产生的现金流量净额		-256,455,852.91	-26,579,722.60
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		472,287,304.07	221,206,441.88
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		480,287,304.07	231,206,441.88
偿还债务支付的现金		224,731,128.66	158,971,763.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,093,147.05	29,784,432.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		254,824,275.71	188,756,195.42
筹资活动产生的现金流量净额		225,463,028.36	42,450,246.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,138,890.75	-674,999.22
五、现金及现金等价物净增加额		6,820,903.36	3,094,372.57
加：期初现金及现金等价物余额		306,653,082.51	158,645,633.30
六、期末现金及现金等价物余额		313,473,985.87	161,740,005.87

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	220,606,662.00				1,340,783,686.71		327,660.56		93,578,275.63		392,688,744.11	187,986,662.52	2,235,971,691.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	220,606,662.00				1,340,783,686.71		327,660.56		93,578,275.63		392,688,744.11	187,986,662.52	2,235,971,691.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							265,372.24				30,976,127.67	23,760,509.45	55,002,009.36
（一）综合收益总额							265,372.24				55,242,860.49	29,291,967.02	84,800,199.75
（二）所有者投入和减少资本												-5,531,457.57	-5,531,457.57
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-5,531,457.57	-5,531,457.57
（三）利润分配											-24,266,732.82		-24,266,732.82
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-24,266,732.82		-24,266,732.82
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	220,606,662.00				1,340,783,686.71		593,032.80		93,578,275.63		423,664,871.78	211,747,171.97	2,290,973,700.89

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	172,800,000.00				573,800,311.23		-83,909.35		81,654,167.99		340,787,429.73	15,331,723.13	1,184,289,722.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	172,800,000.00				573,800,311.23		-83,909.35		81,654,167.99		340,787,429.73	15,331,723.13	1,184,289,722.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	47,806,662.00				766,983,375.48		411,569.91		11,924,107.64		51,901,314.38	172,654,939.39	1,051,681,968.80
（一）综合收益总额							411,569.91				89,745,422.02	21,794,810.77	111,951,802.70
（二）所有者投入和减少资本	47,806,662.00				766,983,375.48							150,860,128.62	965,650,166.10
1. 股东投入的普通股	47,806,662.00				766,983,375.48								814,790,037.48
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												150,860,128.62	150,860,128.62
（三）利润分配									11,924,107.64		-37,844,107.64		-25,920,000.00
1. 提取盈余公积									11,924,107.64		-11,924,107.64		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-25,920,000.00		-25,920,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	220,606,662.00				1,340,783,686.71		327,660.56		93,578,275.63		392,688,744.11	187,986,662.52	2,235,971,691.53

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年6月30日

单位：人民币元

资 产	注 释	期 末 余 额	期 初 余 额
流动资产：			
货币资金		108,220,057.90	102,642,367.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,081,918.96	6,727,243.92
应收账款	十四、1	231,279,012.20	202,128,093.88
预付款项		20,081,051.02	16,602,743.04
应收利息		1,364,306.52	1,521,431.18
应收股利		13,887,784.15	
其他应收款	十四、2	44,936,251.14	26,109,970.95
存货		292,634,529.13	265,729,064.48
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	十四、3	139,000,000.00	208,000,000.00
流动资产合计		854,484,911.02	829,460,914.60
非流动资产：			
可供出售金融资产		21,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、4	1,234,082,160.15	1,214,498,495.44
投资性房地产			
固定资产		115,186,438.67	119,879,560.54
在建工程		25,084,681.94	13,559,473.46
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,365,612.22	3,401,757.18
开发支出		12,415,216.30	8,558,166.10
商誉			
长期待摊费用		243,179.27	306,754.25
递延所得税资产		3,847,490.23	3,351,386.96
其他非流动资产		22,576,035.00	4,469,570.00
非流动资产合计		1,437,800,813.78	1,368,025,163.93
资 产 总 计		2,292,285,724.80	2,197,486,078.53

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年6月30日

单位：人民币元

负债及股东权益	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		163,765,036.37	95,054,140.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债			
应付票据		4,255,622.34	6,000,000.00
应付账款		41,409,563.96	39,786,501.20
预收款项		59,099.50	511,684.42
应付职工薪酬		9,154,832.55	8,674,781.59
应交税费		-16,824,015.48	-12,027,204.25
应付利息		231,184.21	201,014.96
应付股利		-	-
其他应付款		4,880,289.87	5,494,989.96
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		206,931,613.32	143,695,908.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		17,009,376.14	9,589,333.08
递延所得税负债		1,396,671.64	1,323,283.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,406,047.78	10,912,616.63
负债合计		225,337,661.10	154,608,525.47
股东权益：			
股本		220,606,662.00	220,606,662.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,344,100,107.39	1,344,100,107.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		93,578,275.63	93,578,275.63
未分配利润		408,663,018.68	384,592,508.04
股东权益合计		2,066,948,063.70	2,042,877,553.06
负债和股东权益总计		2,292,285,724.80	2,197,486,078.53

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、五	267,523,852.10	320,517,132.57
减：营业成本	十五、五	207,574,940.04	240,255,323.76
营业税金及附加		1,373,540.69	1,607,527.87
销售费用		7,218,788.61	8,907,904.92
管理费用		23,168,964.43	27,291,738.96
财务费用		-2,513,665.54	477,219.18
资产减值损失		2,797,134.90	2,102,312.93
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			239,550.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、六	24,256,050.41	13,019,661.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,160,199.38	53,134,316.20
加：营业外收入		936,482.74	697,347.94
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		997.46	418.80
其中：非流动资产处置损失		15,846.31	418.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,095,684.66	53,831,245.34
减：所得税费用		4,758,441.20	6,198,145.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,337,243.46	47,633,099.88
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被审计单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被审计单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		48,337,243.46	47,633,099.88
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.2191	0.2757
（二）稀释每股收益		0.2191	0.2757

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	注释	金 额	
		本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,239,612.20	264,828,889.26
收到的税费返还		24,705,323.55	33,177,411.05
收到其他与经营活动有关的现金		1,094,016.96	4,526,718.23
经营活动现金流入小计		262,038,952.71	302,533,018.54
购买商品、接受劳务支付的现金		263,335,814.51	255,359,808.16
支付给职工以及为职工支付的现金		24,923,131.73	21,661,808.67
支付的各项税费		5,608,286.01	12,911,589.20
支付其他与经营活动有关的现金		9,204,612.48	32,503,060.77
经营活动现金流出小计		303,071,844.73	322,436,266.80
经营活动产生的现金流量净额		-41,032,892.02	-19,903,248.26
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		320,000,000.00	442,142,000.00
取得投资收益收到的现金		11,529,708.87	13,084,056.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		8,000,000.00	4,800,000.00
投资活动现金流入小计		339,559,708.87	460,026,056.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,681,375.06	6,878,852.82
投资支付的现金		299,938,626.78	462,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		19,097,856.00	3,285,800.00
投资活动现金流出小计		354,717,857.84	472,464,652.82
投资活动产生的现金流量净额		-15,158,148.97	-12,438,595.88
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		241,877,144.07	221,206,441.88
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		249,877,144.07	231,206,441.88
偿还债务支付的现金		173,166,248.66	158,971,763.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,223,883.48	27,584,077.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		200,390,132.14	186,555,840.52
筹资活动产生的现金流量净额		49,487,011.93	44,650,601.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,325,263.69	-684,400.54
五、现金及现金等价物净增加额		-1,378,765.37	11,624,356.68
加：期初现金及现金等价物余额		89,699,262.86	102,103,623.17
六、期末现金及现金等价物余额		88,320,497.49	113,727,979.85

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	220,606,662.00				1,344,100,107.39				93,578,275.63	384,592,508.04	2,042,877,553.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	220,606,662.00				1,344,100,107.39				93,578,275.63	384,592,508.04	2,042,877,553.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										24,070,510.64	24,070,510.64
（一）综合收益总额										48,337,243.46	48,337,243.46
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-24,266,732.82	-24,266,732.82
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-24,266,732.82	-24,266,732.82
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	220,606,662.00				1,344,100,107.39				93,578,275.63	408,663,018.68	2,066,948,063.70

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2016年1-6月

单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	172,800,000.00				577,116,731.91				81,654,167.99	342,942,564.77	1,174,513,464.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	172,800,000.00				577,116,731.91				81,654,167.99	342,942,564.77	1,174,513,464.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	47,806,662.00				766,983,375.48				11,924,107.64	41,649,943.27	868,364,088.39
（一）综合收益总额										79,494,050.91	79,494,050.91
（二）所有者投入和减少资本	47,806,662.00				766,983,375.48						814,790,037.48
1. 股东投入的普通股	47,806,662.00				766,983,375.48						814,790,037.48
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									11,924,107.64	-37,844,107.64	-25,920,000.00
1. 提取盈余公积									11,924,107.64	-11,924,107.64	
2. 对所有者（或股东）的分配										-25,920,000.00	-25,920,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	220,606,662.00				1,344,100,107.39				93,578,275.63	384,592,508.04	2,042,877,553.06

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

烟台东诚药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

烟台东诚药业集团股份有限公司(原名烟台东诚生化股份有限公司, 以下简称“东诚药业”或“公司”、“本公司”)是由烟台东诚生化有限公司整体变更设立的。烟台东诚生化有限公司成立于 1998 年 12 月 31 日,取得了烟台市工商行政管理局颁发的企合鲁烟总副字第 003916 号《企业法人营业执照》。

2012 年 5 月 15 日,根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]355 号”文《关于核准烟台东诚生化股份有限公司首次公开发行股票批复》,公司向社会公开发行人民币普通股 2,700 万股,发行后总股本为 10,800 万股。

2013 年 7 月 3 日,经开发区管委会增资批复,以公司股本溢价形成的资本公积 5,400 万元及 2012 年税后利润 1,080 万元出资,共计增资 6,480 万元。转增完成后,公司注册资本由 10,800 万元增加至 17,280 万元,并换发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》及编号为 370600400006926 的《企业法人营业执照》。

2015 年 9 月 8 日,经中国证券监督管理委员会《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向由守谊等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2015】2077 号)文件核准,公司向由守谊、厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)、西藏中核新材料股份有限公司合计发行 43,776,436 股股票,购买其合计持有的成都云克药业有限责任公司 52.1061% 股权,同时向徐纪学非公开发行 4,030,226 股股票募集配套资金。本次发行的股票已于 2015 年 10 月 20 日在深圳证券交易所上市,公司的总股本由 172,800,000 股变更为 220,606,662 股。2015 年 11 月 12 日,取得了编号为 91370000705877283D 的《企业法人营业执照》。

公司注册地址为烟台经济技术开发区长白山路 7 号,法定代表人由守谊。烟台东益生物工程有限公司为公司的第一大股东,实际控制人为由守谊。

（二）经营范围

经营范围：原料药（肝素钠、肝素钙、硫酸软骨素钠、硫酸软骨素钠（供注射用）、那屈肝素钙、依诺肝素钠、达肝素钠）的生产、加工和销售；硫酸软骨素、胶原蛋白、透明质酸、细胞色素 C（冻干）、鲨鱼骨粉、盐酸氨基葡萄糖的生产、加工和销售(硫酸软骨素、鲨鱼骨粉、胶原蛋白仅限出口)(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，有效期以许可证为准)。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于医药制造行业；公司的主要产品为肝素钠原料药、硫酸软骨素等，报告期内主业未发生变更。

（四）财务报表批准报出

本财务报表经公司董事会批准报出。

（五）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本期纳入合并财务报表范围的主体共 6 户，具体包括

子公司名称	子公司类型	持股比例	表决权比例
临沂东诚东源生物工程有限公司	全资子公司	100%	100%
烟台东诚北方制药有限公司	全资子公司	100%	100%
DongCheng Biochemicals (USA) .INC (东诚药业美国公司)	全资子公司	100%	100%
烟台东诚大洋制药有限公司	控股子公司	80%	80%
成都云克药业有限责任公司	控股子公司	52.11%	52.11%
东诚国际(香港)有限公司	全资子公司	100%	100%

子公司相关情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报

告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事原料药、各类制剂及核素药物的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十四）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十）“重大会计判断和估计”

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：多次交易事项作为一揽子

交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终

控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部

转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括母公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内,本公司处置子公司以及业务,则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子

公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短(指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,

结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直

接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款大于或等于 100 万元，其他应收款大于或等于 50 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

公司应收款项(包括应收账款和其他应收款)按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，公司对单项金额重大和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及公司关联方的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏帐准备；对单项测试未减值的应收款项，会同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征分析归类，在资产负债表日按余额的一定比例计

算确定减值损失。公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。对其他应收关联方款项单独进行减值测试未减值的，按照其他应收款余额 1% 计提坏帐准备。

（十二）存货

1、存货分类：原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、包装物、低值易耗品等。

2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券

作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全

额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于

本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

（十五）固定资产

1、 确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一

个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十八）无形资产

1、 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见(十九)“长期资产减值”。

2、 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在

销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）股份支付的核算方法

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，

将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1、收入确认的一般原则

（1）商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

（2）提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入

的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

2、收入确认的具体原则

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：①客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；②预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；③按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货并经对方验收确认后确认销售收入。

境外销售商品收入具体原则如下：出口销售依据单据为出库单、出厂证明单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

(二十五) 政府补助

公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1、与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十七) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账

价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 主要会计政策、会计估计变更

1、 主要会计政策变更

本公司本报告期无会计政策变更

2、 会计的估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

(二十九) 前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

(三十) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(6) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层

认为已采用了合理假设,但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%、5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

2、公司及子公司的所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率	备注
烟台东诚药业集团股份有限公司	15%	
临沂东诚东源生物工程有限公司	25%	
烟台东诚北方制药有限公司	25%	
DongChengBiochemicals (USA) .INC (东诚药业美国公司)		[注 1]
烟台东诚大洋制药有限公司	15%	
成都云克药业有限责任公司	15%	
东诚国际(香港)有限公司	16.5%	

[注 1]子公司 DongCheng Biochemicals (USA) .INC 企业所得税包括联邦企业所得税和加州企业所得税, 联邦企业所得税采用浮动税率, 税率从 15%至 34%; 加州企业所得税税率为 8.84%。

3、减免税及优惠税率批文

(1) 增值税

公司出口销售实行“免、抵、退”政策, 根据财政部、国家税务总局(财税[2009]88号)《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》, 自 2009 年 6 月 1 日起肝素钠、硫酸软骨素等退税率为 15%。

(2) 企业所得税

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局

2014 年 10 月 30 日联合下发的鲁科函字[2014]136 号《关于公示山东省 2014 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司已于 2014 年 10 月 31 日取得高新企业技术证书，编号为 GR201437000831，有效期为三年，因此 2016 年度企业所得税仍按照高新技术企业所得税 15%的优惠税率计缴。

山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局 2013 年 12 月 11 日联合下发了《关于公示山东省 2013 年拟认定高新技术企业名单的通知》（鲁科字【2013】217 号），子公司大洋制药公司被认定为高新技术企业，并于 2014 年 1 月 3 日通过山东省认证机构办公室评审。按照《企业所得税法》等相关规定，大洋制药公司自 2013 年起三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

根据四川省高新技术企业认定管理小组下发的《关于公示四川省 2014 年拟定高新技术企业名单的通知》川高企认[2014]6 号，子公司成都云克药业有限责任公司已通过评审，并获四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号分别为：GR201451000160，有效期 3 年）。按照《企业所得税法》等相关规定，成都云克药业自 2014 年起三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

下列被注释的资产负债表项目除特别注明时间的，期初数均系 2016 年 1 月 1 日的余额，期末数均系 2016 年 6 月 30 日的余额，未注明货币单位的均为人民币元。

注释 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	258,847.89	244,737.85
银行存款	313,215,137.98	306,408,344.66
其他货币资金	19,899,560.41	12,943,104.29
合计	333,373,546.28	319,596,186.80
其中：存放在境外的款项总额	107,850,111.60	466,582.04

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司货币资金无抵押、质押、冻结或有潜在收回风险的款项。本公司东诚药业美国公司及香港公司期末货币资金余额 134,346,876.54 元，其中 16,264,041.44 美元存放在境外，折合人民币 107,850,111.60 元。

注释 2、应收票据

（一）按类别列示应收票据明细情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,033,918.96	9,167,075.92
商业承兑汇票	368,832.00	22,825.00
合计	6,402,750.96	9,189,900.92

(二) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	736,332.00

公司将收到的银行承兑汇票 736,332.00 元质押给银行,为自身开具银行承兑汇票提供担保。

(三) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,166,294.13	

截至 2016 年 6 月 30 日,本公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

注释 3、应收账款

(一) 按类别列示应收账款明细情况

项 目	期末余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	395,458,564.85	100.00	24,731,007.05	6.25	370,727,557.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	395,458,564.85	100.00	24,731,007.05	6.25	370,727,557.80

项 目	期初余额				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	380,864,042.12	100.00	21,785,511.96	5.72	359,078,530.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	380,864,042.12	100.00	21,785,511.96	5.72	359,078,530.16

应收账款的分类标准详见“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

（二）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

期末余额			
账 龄	金 额	计提比例（%）	坏账准备
1年以内	361,206,411.17	5.00	18,060,320.55
1-2年	26,436,644.01	10.00	2,643,664.40
2-3年	4,840,401.23	30.00	1,452,120.37
3-4年	621,743.36	50.00	310,871.69
4-5年	446,675.20	80.00	357,340.16
5年以上	1,906,689.88	100.00	1,906,689.88
合 计	395,458,564.85		24,731,007.05

期初余额			
账 龄	金 额	计提比例（%）	坏账准备
1年以内	368,884,542.75	5.00	18,444,227.10
1-2年	8,541,628.21	10.00	854,162.83
2-3年	845,751.08	30.00	253,725.32
3-4年	447,332.70	50.00	223,666.35
4-5年	675,285.10	80.00	540,228.08
5年以上	1,469,502.28	100.00	1,469,502.28
合 计	380,864,042.12		21,785,511.96

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

（三）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期增加坏账准备金额 2,945,495.09 元。

(五) 2016年6月30日应收账款欠款前五名明细情况

单位名称	金额	占应收款比例 (%)	坏账准备余额
第一名	37,625,730.98	9.51	1,881,286.55
第二名	26,917,367.04	6.81	1,345,868.35
第三名	22,254,307.20	5.63	1,112,715.36
第四名	19,392,872.50	4.90	1,816,533.69
第五名	16,379,064.00	4.14	818,953.20
合计	122,569,341.72	30.99	6,975,357.15

注释 4、预付款项

(一) 预付款项的账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,230,165.92	94.91	13,140,850.86	100.00
1-2 年	817,419.90	5.09		
合计	16,047,585.82	100.00	13,140,850.86	100.00

(二) 截至 2016 年 6 月 30 日，预付款项前五名明细情况列示如下：

单位名称	金额	账龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
第一名	3,846,722.07	1 年以内	23.97	预付原材料
第二名	2,790,340.24	1 年以内	17.39	预付中介费
第三名	1,326,240.00	1 年以内	8.26	预付原材料
第四名	954,007.32	1 年以内 1-2 年	5.94	预付原材料
第五名	894,298.00	1 年以内	5.57	预付研发费
合计	9,811,607.63		61.14	

注释 5、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存单	74,291.52	79,130.40
委托贷款		13,750.00
理财产品	2,404,415.86	1,480,093.06
合计	2,478,707.38	1,572,973.46

注释 6、其他应收款

(一) 按类别列示其他应收款明细情况

期末余额					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 款项	2,745,382.10	100.00	963,838.20	35.11	1,781,543.90
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合 计	2,745,382.10	100.00	963,838.20	35.11	1,781,543.90

期初余额					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	净额
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 款项	2,837,946.34	100.00	751,254.19	26.47	2,086,692.15
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合 计	2,837,946.34	100.00	751,254.19	26.47	2,086,692.15

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

（二）按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

期末余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	745,869.04	5.00	37,293.45
1-2年	475,364.27	10.00	47,536.43
2-3年	373,925.83	30.00	112,177.75
3-4年	606,752.00	50.00	303,376.00
4-5年	400,081.96	80.00	320,065.57
5年以上	143,389.00	100.00	143,389.00
合 计	2,745,382.10		963,838.20

期初余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	1,301,474.93	5.00	65,073.76
1-2年	386,248.45	10.00	38,624.85
2-3年	6,752.00	30.00	2,025.60
3-4年	993,081.96	50.00	496,540.98
4-5年	7,000.00	80.00	5,600.00
5年以上	143,389.00	100.00	143,389.00
合 计	2,837,946.34		751,254.19

(三) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期增加坏账准备金额 212,584.01 元。

(四) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,835,229.54	2,239,200.65
个人社保	371,881.33	321,200.85
备用金	260,842.50	125,511.31
其他	277,428.73	152,033.53
合计	2,745,382.10	2,837,946.34

(五) 截至 2016 年 6 月 30 日其他应收款欠款前五名明细情况

单 位 名 称	性 质	金 额	账 龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
临沂新程金锣肉制品有限公司	押金	600,000.00	3-4年	21.85	300,000.00
上海民泰房地产有限公司	租赁押金	470,333.82	1-2年, 4-5年	17.13	318,830.75
北京金隅股份有限公司	租赁押金	224,294.25	2-3年	8.17	67,288.28
烟台经济技术开发区住房和城乡建设管理局	保证金	154,944.00	1-2年	5.64	15,494.40
国网四川省电力公司成都供电公司	保证金	147,462.47	1年内、 2-3年	5.37	42,309.12
合计		1,597,034.54		58.17	743,922.55

注释 7、存货及存货跌价准备

(一) 明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	166,049,014.22		166,049,014.22	152,090,964.63		152,090,964.63
在产品	24,650,946.08		24,650,946.08	17,449,038.68		17,449,038.68
包装物	716,236.05		716,236.05	246,863.71		246,863.71
低值易耗品	64,187.81		64,187.81	56,192.69		56,192.69
库存商品	219,087,532.13		219,087,532.13	183,345,014.82		183,345,014.82
合计	410,567,916.29		410,567,916.29	353,188,074.53		353,188,074.53

(二) 存货跌价准备

期末未发现存货存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

注释 8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款		11,000,000.00

详见九、关联方及关联交易（六）关联方资金拆借。

注释 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	297,000,000.00	200,000,000.00

2016年3月4日公司和交通银行签订了《交通银行“蕴通财富·日增利”S款》，使用人民币41,000,000.00元在交通银行办理理财业务，理财产品类型：保本浮动收益型，期限1-365天，公司于2016年5月10日赎回11,000,000.00元。

2016年5月10日公司和交通银行签订了《交通银行“蕴通财富·日增利91天”理财产品协议》，使用人民币50,000,000.00元在交通银行办理理财业务，理财产品类型：保本浮动收益型，期限91天，到期日为2016年8月9日。

2016年5月31日公司和厦门国际签订了《人民币“利利共赢”结构性存款产品合同》，使用人民币59,000,000.00元在厦门国际开展结构性存款业务，理财产品类型：保本浮动收益型，期限94天，到期日为2016年9月1日。

2016年3月4日，烟台东诚北方制药有限公司与交通银行烟台开发区支行签订协议，购买交通银行发行的“蕴通财富-日增利”S款理财产品7,000,000.00元，产品收益类型为保本浮动收益型，产品以每笔认购为单位累计存续天数，赎回时，按照实际存续天数和相应的实际年化收益率计算收益，无固定到期日。

根据成都云克药业有限责任公司2016年3月18日与中国民生银行股份有限公司成

都分行签订的《中国民生银行结构性存款协议书（机构版）》，公司购买中国民生银行股份有限公司成都分行理财产品，认购金额人民币 20,000,000.00 元。该产品为保本收益型，起息日为 2016 年 3 月 18 日，到期日为 2016 年 9 月 16 日。

根据成都云克药业有限责任公司 2016 年 1 月 15 日与中信银行股份有限公司成都分行签订的《中信银行结构性存款协议（适用于机构客户）（2.0 版，2014 年）》，公司购买中信银行股份有限公司成都分行理财产品，认购金额人民币 36,000,000.00 元。该产品为保本浮动收益型，起息日为 2016 年 1 月 15 日，到期日为 2016 年 7 月 19 日。

根据成都云克药业有限责任公司 2016 年 5 月 23 日与交通银行股份有限公司成都华西分行签订的《交通银行“蕴通财富 日增利新享 92 天”理财产品协议》，公司购买交通银行股份有限公司成都华西分行理财产品，认购金额人民币 40,000,000.00 元。该产品为保证收益型，起息日为 2016 年 5 月 23 日，到期日为 2016 年 8 月 23 日。

根据成都云克药业有限责任公司 2016 年 1 月 8 日与中国民生银行股份有限公司成都分行签订的《中国民生银行结构性存款 D-1 款》，公司购买中国民生银行股份有限公司成都分行理财产品，认购金额人民币 55,000,000.00 元。该产品为保本浮动收益型，起息日为 2016 年 1 月 8 日，到期日为 2016 年 12 月 28 日。

附注 10、可供出售金融资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：						
按公允价值计量						
按成本计量	21,000,000.00		21,000,000.00			
合计	21,000,000.00		21,000,000.00			

公司与上海宇研生物技术有限公司原股东签订增资协议书，同意东诚药业以 2100 万元向上海宇研生物技术有限公司增资。上海宇研生物技术有限公司原注册资本 2000 万元，增资后注册资本增加到 2222.22 万元。东诚药业的持股份额占增资后注册资本的 10%。

注释 11、长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

成都慈爱医院有限责任公司	10,516,682.81	4,162,563.57	6,354,119.24	10,816,682.81	4,162,563.57	6,654,119.24
--------------	---------------	--------------	--------------	---------------	--------------	--------------

注：根据2014年11月28日，公司子公司云克药业公司与成都善正公司签订的《授权经营协议》，自2015年3月1日起，善正公司分8年向云克药业公司支付1100万元。具体支付计划：第1年30万元，第2年60万元，第3年110万元，第4年200万元，第5年170万元，第6年170万元，第7年180万元，第8年180万元。折现率采用10%，期初未来预期收益折算现值为6,654,119.24元，差额计提坏账准备4,162,563.57元。

注释12、长期股权投资

项目	期初余额	增加	减少	权益法确认投资收益	计提减值准备	期末余额
北京安信怀德生物技术有限公司	8,575,838.47			-354,962.07		8,220,876.40
成都欣科医药有限公司	1,056,639.54	10,382,580.00		92,584.58		11,531,804.12

公司投资情况见“七、在其他主体中的权益”。

注释13、固定资产及累计折旧

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	250,432,938.94	189,321,379.69	7,641,140.96	10,192,630.98	10,132,921.67	467,721,012.24
2. 本期增加金额	99,000.00	3,599,324.51		1,614,517.93	298,522.22	5,611,364.66
(1) 购置		2,484,965.84		325,799.98	298,522.22	3,109,288.04
(2) 在建工程转入	99,000.00	1,114,358.67		1,288,717.95		2,502,076.62
(3) 企业合并						
3. 本期减少		45,780.00	850,000.00	30,441.45	5,618.89	931,840.34
(1) 处置或报废等		45,780.00	850,000.00	30,441.45	5,618.89	931,840.34
4. 期末余额	250,531,938.94	192,874,924.20	6,791,140.96	11,776,707.46	10,425,825.00	472,400,536.56

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
二、累计折旧						
1. 期初余额	42,167,644.21	73,334,710.45	5,204,674.80	5,830,466.41	4,978,367.11	131,515,862.98
2. 本期增加	5,467,297.00	8,599,216.90	299,737.94	626,594.90	688,097.86	15,680,944.60
(1) 计提	5,467,297.00	8,599,216.90	299,737.94	626,594.90	688,097.86	15,680,944.60
(2) 企业合并						
3. 本期减少		39,800.45	824,500.00	27,110.20	5,450.33	896,860.98
(1) 处置或 报废		39,800.45	824,500.00	27,110.20	5,450.33	896,860.98
4. 期末余额	47,634,941.21	81,894,126.90	4,679,912.74	6,429,951.11	5,661,014.64	146,299,946.60
三、账面价值						-
1. 期末账面 价值	202,896,997.73	110,980,797.30	2,111,228.22	5,346,756.35	4,764,810.36	326,100,589.96
2. 期初账面 价值	208,265,294.73	115,986,669.24	2,436,466.16	4,362,164.57	5,154,554.56	336,205,149.26

1、累计折旧本期增加 15,680,944.60 元。

2、期末对所有固定资产进行检查，未发现有其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

3、未办妥产权证书的情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	106,538,636.97	尚未验收

注释 14、在建工程

(一) 在建工程明细情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年处理 32 吨粗品肝素钠项目	21,752,295.61		21,752,295.61	10,675,567.47		10,675,567.47
东诚生化生物医药工业园一期	69,634,585.89		69,634,585.89	52,834,849.89		52,834,849.89
东源生物实验楼	19,937,522.10		19,937,522.10	18,985,553.51		18,985,553.51
东源生物职工宿舍	6,069,697.70		6,069,697.70	6,077,985.74		6,077,985.74
东源生物第四车间	730,000.00		730,000.00	694,500.00		694,500.00
东源生物综合仓库	504,719.74		504,719.74	603,719.74		603,719.74
放射性微球生产车间	4,913,085.35		4,913,085.35	5,898,781.07		5,898,781.07

车间改造	5,065,284.62		5,065,284.62		
合 计	128,607,191.01		128,607,191.01	95,770,957.42	95,770,957.42

(二) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
32吨粗品肝素钠项目	10,675,567.47	11,076,728.14			21,752,295.61
生物医药工业园一期	52,834,849.89	19,754,164.77	1,288,717.95		71,300,296.71
东源生物实验楼	18,985,553.51	951,968.59			19,937,522.10
东源生物职工宿舍	6,077,985.74			8,288.04	6,069,697.70
放射性微球生产车间	5,898,781.07	128,662.95	1,114,358.67		4,913,085.35

(续下表)

工程名称	预算数	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度	资金来源
年处理32吨粗品肝素钠项目	138,920,500.00	15.66	15.66	募投资金
东诚生化生物医药工业园一期	150,000,000.00	127.43	98.00	募投资金
放射性微球生产车间	7,500,000.00	95.22	95.22	自筹
东源生物实验楼	20,000,000.00	97.00	97.00	自筹
东源生物职工宿舍	6,280,000.00	97.00	97.00	自筹

重要在建工程项目账面价值中无利息资本化金额。

注释 15、无形资产

项 目	土地使用权	办公软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	79,823,640.96	1,693,484.63	34,404,491.36	5,491,489.20	121,413,106.15
2.本期增加		207,350.43			
(1) 购置		207,350.43			
(2) 合并增加					
3.本期减少					
(1) 报废或 处置					
4.期末余额	79,823,640.96	1,871,835.06	34,404,491.36	5,520,489.20	121,620,456.58
二、累计摊销					

1.期初余额	13,914,109.06	931,615.48	8,601,122.85	1,861,221.42	25,308,068.81
2.本期增加	1,759,370.05	191,708.33	1,433,520.48	304,032.76	3,688,631.62
(1) 计提	1,759,370.05	191,708.33	1,433,520.48	304,032.76	3,688,631.62
(2)合并增加					
3.本期减少					
(1) 报废或 处置					
4.期末余额	15,673,479.11	1,123,323.81	10,034,643.33	2,165,254.18	28,996,700.43
三、账面价值					
1. 期末账面 价值	64,150,161.85	748,511.25	24,369,848.03	3,355,235.02	92,623,756.15
2. 期初账面 价值	65,909,531.90	732,869.15	25,803,368.51	3,659,267.78	96,105,037.34

未办妥产权证书的情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	9,027,096.67	尚未办理完毕转让登记手续

注释 16、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			确认为 无形资 产	计入当 期损益	
盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素	11,161,433.27	842,729.73			12,004,163.00
那屈肝素钙产品	448,113.21	2,313,505.44			2,761,618.65
商标、专利申请费	348,619.62	-1,455.05			347,164.57
他达拉非项目		701,541.88			701,541.88
阿考替胺项目		728.20			728.20
合计	11,958,166.10	3,857,050.20			15,815,216.30

注释 17、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值 准备
烟台东诚大洋制药有限公司	124,667,305.62			124,667,305.62	
成都云克药业有限责任公司	583,806,629.35			583,806,629.35	

依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的要求，2016 年 6 月 30 日公司对企业合并所形成的商誉进行了减值测试。2016 年 6 月 30 日，大洋制药、云克药业整体资产可回收金额大于可辨认净资产的账面价值与商誉（包括未确认归属于少数股东的商誉价值）之和。故公司认为合并大洋制药、云克药业形成的商誉不存在减值情况。

注释 18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修改造费用	306,754.25		63,574.98		243,179.27
合计	306,754.25		63,574.98		243,179.27

注释 19、递延所得税资产

(一) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,202,321.36	4,910,233.71	22,456,532.69	4,677,439.53
累计折旧	1,284,602.10	192,690.32	1,284,602.10	192,690.32
应付利息	231,184.21	34,677.63	201,014.96	30,152.24
应付职工薪酬	8,920,198.91	1,338,029.84	8,478,871.14	1,271,830.67
应付款项	19,901,710.76	2,985,256.62	17,355,393.65	2,603,336.36
内部交易未实现利润	4,667,347.95	700,102.19	4,733,161.93	709,974.29
合计	59,207,365.29	10,160,990.31	54,509,576.47	9,485,423.41

(二) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,226,022.47	3,654,440.06
可抵扣亏损	10,726,809.55	8,689,952.73
合计	11,952,832.02	12,344,392.79

(三) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2017年	4,593,853.16	4,593,853.16
2018年	1,705,487.93	1,705,487.93
2019年	16,888,925.93	16,888,925.93
2020年	11,571,543.91	11,571,543.91
2021年	8,147,427.27	
合计	42,907,238.20	34,759,810.93

注释 20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付股权款	92,173,680.00	4,469,570.00
预付工程设备款	22,576,035.00	

注释 21、短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	134,473,699.73	59,998,766.04
押汇借款	29,291,336.64	35,055,374.92
保证借款	234,081,360.00	51,299,440.00
合计	397,846,396.37	146,353,580.96

2、截至 2016 年 6 月 30 日，招行押汇贷款明细如下：

序号	押汇金额		利率%	贷款日	到期日
	美元	折合人民币			
1	668,000.00	4,429,641.60	1.9261	2016/5/26	2016/7/6
2	792,000.00	5,251,910.40	1.9261	2016/5/26	2016/7/26
3	1,683,200.00	11,161,635.84	2.3064	2016/5/26	2016/8/26
4	1,274,000.00	8,448,148.80	1.1311	2016/3/17	2016/7/16
合计	4,417,200.00	29,291,336.64			

注释 22、应付票据

票据类型	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,255,622.34	6,000,000.00
合计	4,255,622.34	6,000,000.00

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

注释 23、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	54,596,244.39	46,021,303.23
合计	54,596,244.39	46,021,303.23

期末余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。

注释 24、预收款项

项目	期末余额			期初余额		
	原币	汇率	本位币	原币	汇率	本位币
美元	7,476.70	6.6312	49,579.50	77,825.00	6.4936	505,364.42
人民币	20,494,288.66		20,494,288.66	3,967,862.25		3,967,862.25
合计			20,543,868.16			4,473,226.67

期末余额中，无账龄超过 1 年的大额预收款项。

注释 25、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,988,041.59	44,724,047.90	46,905,270.13	15,806,819.36
二、离职后福利-设定提存计划	19,098.10	5,112,564.51	5,106,623.50	25,039.11
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	18,007,139.69	49,836,612.41	52,011,893.63	15,831,858.47

其中，短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,114,285.27	33,292,871.43	36,942,775.83	4,464,380.87
二、职工福利费	1,600,233.96	5,202,859.92	5,096,827.92	1,706,265.96
三、社会保险费	4,303.33	2,058,064.08	2,061,402.57	964.84
其中：医疗保险	4,303.33	1,742,081.63	1,745,420.12	964.84
工伤保险		207,801.16	207,801.16	
生育保险		108,181.29	108,181.29	
四、住房公积金	1,977.24	2,380,151.19	2,378,381.91	3,746.52
五、工会经费	4,406,584.85	795,656.11	142,082.12	5,060,158.84
六、职工教育经费	3,860,656.94	994,445.17	283,799.78	4,571,302.33
合计	17,988,041.59	44,724,047.90	46,905,270.13	15,806,819.36

职工福利费余额系以前年度从税后利润中提取的职工奖励及福利基金。

设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,039.22	4,836,066.68	4,829,220.67	24,885.23
2、失业保险费	1,058.88	276,497.83	277,402.83	153.88
合计	19,098.10	5,112,564.51	5,106,623.50	25,039.11

注释 26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	-24,929,267.59	-17,853,019.49
企业所得税	12,062,268.20	7,693,755.52
土地使用税	648,314.54	648,314.54
房产税	552,372.49	552,372.50
地方水利建设基金	27,706.06	41,532.13
印花税	32,832.79	53,368.00

项 目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,373,507.68	595,988.01
营业税		1,866.67
城建税	561,767.65	624,247.31
教育费附加	403,010.68	446,619.53
代扣代缴税金等	8,579.73	62,310.13
合 计	-9,258,907.77	-7,132,645.15

注释 27、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	833,334.57	358,202.16
合计	833,334.57	358,202.16

注释 28、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付工程款	28,064,237.68	31,123,789.47
应付费用	15,811,436.68	15,438,664.56
保证金	21,421,097.09	17,278,115.88
合计	65,296,771.45	63,840,569.91

其中，一年以上大额其他应付款情况：

项 目	金 额	尚未结算原因
山东诚创医药技术开发有限公司	1,400,000.00	尚未结算的技术转让费
烟台恒基建设有限公司	1,653,162.27	合同尚未履行完毕
合计	3,053,162.27	

注释 29、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
子公司云克药业合并报表确认的慈爱医院超额亏损	2,219,888.25	2,219,888.25

由于慈爱医院自 2014 年 11 月 28 日不再纳入子公司云克药业的合并范围，以前期间纳入合并报表的超额亏损在预计负债科目列示。

注释 30、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,478,558.08	8,000,000.00	753,025.68	37,725,532.40	政府拨付专项资金

合计	30,478,558.08	8,000,000.00	753,025.68	37,725,532.40
----	---------------	--------------	------------	---------------

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营 业外收入	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
两区建设专项资金	8,989,333.08		579,956.94		8,409,376.14	与资产相关
技术改造专项扶持资金	351,500.02		49,999.98		301,500.04	与资产相关
省级基本建设投资预算资金	600,000.00				600,000.00	与资产相关
年产5亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	19,000,000.00				19,000,000.00	与资产相关
新生产线技术改造	1,537,724.98		123,068.76		1,414,656.22	与资产相关
海洋生物多糖类研发支持计划		8,000,000.00			8,000,000.00	与资产相关
合计	30,478,558.08	8,000,000.00	753,025.68		37,725,532.40	

2016年3月，公司收到烟台市经济技术开发区财政局根据烟开财税政指【2016】29号文拨付的蓝色产业领军人才团队支撑计划专项资金800万元，以确保海洋生物多糖类新药研究及产业化项目顺利实施。

注释 31、递延所得税负债

未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧与税法差异	9,311,144.27	1,396,671.64	8,821,890.33	1,323,283.55
合计	9,311,144.27	1,396,671.64	8,821,890.33	1,323,283.55

注释 32、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+/-)				期末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
一、限售流通股(或非流通股)	98,782,437.00			-3,938,650.00	-3,938,650.00	94,843,787.00
1、国家持股						
2、国有法人持股						

3、其他内资持股	98,782,437.00			-3,938,650.00	-3,938,650.00	94,843,787.00
其中：境内法人持股	62,893,471.00			-4,050,000.00	-4,050,000.00	58,843,471.00
境内自然人持股	35,888,966.00			133,500.00	133,500.00	36,133,816.00
4、外资持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件股份	121,824,225.00			3,938,650.00	3,938,650.00	125,762,875.00
境内上市的人民币普通股	121,824,225.00			3,938,650.00	3,938,650.00	125,762,875.00
三、股份总数	220,606,662.00					220,606,662.00

注释 33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：股本溢价	1,340,783,686.71			1,340,783,686.71
其他资本公积				
合 计	1,340,783,686.71			1,340,783,686.71

注释 34、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	327,660.56	372,950.83			265,372.24	107,578.59	593,032.80
其中：权益法下在被投资单位		224,618.65			117,040.06	107,578.59	224,618.65

以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	327,660.56	148,332.18			148,332.18		475,992.74
其他综合收益合计	327,660.56	372,950.83			265,372.24	107,578.59	593,032.80

注释 35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
储备基金	62,363,558.91			62,363,558.91
企业发展基金	31,214,716.72			31,214,716.72
合计	93,578,275.63			93,578,275.63

注释 36、未分配利润

项目	2016年1-6月	2015年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	392,688,744.11	340,787,429.73	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	392,688,744.11	340,787,429.73	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,242,860.49	89,745,422.02	
减：提取储备基金		7,949,405.09	10%
提取企业发展基金		3,974,702.55	5%
提取职工奖励及福利基金			
分配普通股股利	24,266,732.82	25,920,000.00	
其他转出			
期末未分配利润	423,664,871.78	392,688,744.11	

2016年3月23日，公司2015年度股东大会审议通过了《2015年度利润分配的预案》，以公司总股本220,606,662股为基数，向全体股东按每10股派发现金股利人民币1.1元（含税），共计派发现金人民币24,266,732.82元。

注释 37、营业收入、营业成本

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
----	-----------	-----------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	485,087,482.38	277,913,376.36	376,144,963.28	253,564,712.74
其他业务	431,607.79	649,766.77	1,597,838.52	2,308,607.89
合计	485,519,090.17	278,563,143.13	377,742,801.80	255,873,320.63

注释 38、营业税金及附加

项目	2016年1-6月	2015年1-6月	计缴标准
城建税	2,460,668.94	1,270,615.96	7%,5%
教育费附加	955,282.00	922,354.12	3%
地方教育费附加及水利基金	940,224.20	174,130.90	2%,1%
合计	4,356,175.14	2,367,100.98	

注释 39、销售费用

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
职工薪酬费用	9,328,571.44	4,523,454.91
运输费	1,853,855.89	1,077,939.20
保险费	589,735.68	885,538.58
折旧费	55,088.04	48,772.39
差旅费	5,516,187.04	926,995.87
办公费	2,038,577.13	298,484.39
佣金	1,610,225.02	3,219,941.56
业务宣传费	10,507,738.86	205,854.32
灭菌费	169.81	566.04
报检费	35,282.55	970.00
物料消耗	8,343.72	14,281.74
市场推广费	5,515,277.83	4,927,703.31
会议费	18,863,554.19	
其他	7,302,102.85	1,485,422.70
合计	63,224,710.05	17,615,925.01

注释 40、管理费用

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
职工薪酬费用	13,420,028.38	16,133,886.37
办公费	1,273,792.06	1,037,896.90
修理费	246,627.13	144,769.04
低值易耗品摊销	200,486.37	69,454.46
差旅费	792,894.84	1,256,608.78

租赁费	447,931.49	306,272.34
保险费	671,043.48	514,514.08
折旧费	1,895,884.25	2,531,684.96
业务招待费	1,725,109.87	1,461,101.89
中介机构费用	101,605.70	840,996.50
业务宣传费	120,097.08	67,669.90
无形资产摊销	3,662,420.80	1,902,025.03
技术开发费	13,586,094.28	10,646,350.82
水电费	528,633.16	776,999.17
劳动保护费	299,843.74	33,797.98
税费	2,638,206.01	2,543,681.38
会务费	114,281.96	10,558.00
其他	2,068,957.70	2,542,126.58
合计	43,793,938.30	42,820,394.18

注释 41、财务费用

项 目	2016年 1-6月	2015年 1-6月
利息支出	4,226,592.67	2,959,873.94
减:利息收入	1,282,810.90	199,653.36
汇兑损益	-5,325,263.69	-2,273,972.51
手续费等	1,284,994.13	164,672.18
合 计	-1,096,487.79	650,920.25

注释 42、资产减值损失

项 目	2016年 1-6月	2015年 1-6月
坏账准备	3,042,687.94	2,004,727.79

注释 43、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2016年 1-6月	2015年 1-6月
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		239,550.00
合 计		239,550.00

注释 44、投资收益

项 目	2016年 1-6月	2015年 1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-486,831.92	-593,990.61
理财产品	4,049,041.52	4,429,323.91
委托贷款	39,875.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		37,600.00

合计	3,602,084.60	3,872,933.30
----	--------------	--------------

投资收益主要系公司以闲置募集资金购买理财产品产生收益。

注释 45、营业外收入

(一) 分类明细

项 目	2016年 1-6月	2015年 1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,917.48		3,917.48
其中：固定资产处置利得			
政府补助	1,780,825.68	689,206.94	1,780,825.68
其他	2,919,404.20	216,156.61	2,919,404.20
合 计	4,704,147.36	905,363.55	4,704,147.36

(二) 政府补助明细

项 目	2016年 1-6月	2015年 1-6月	与资产相关/与收益相关	备注
财政扶持资金	31,000.00	6,250.00	与收益相关	
出口信用保险补贴	259,800.00		与收益相关	
科技经费补助	737,000.00	103,000.00	与收益相关	
两区建设专项资金	579,956.94	579,956.94	与资产相关	
技术改造专项资金	49,999.98		与资产相关	
新生产线技术改造	123,068.76		与资产相关	
合 计	1,780,825.68	689,206.94		

注释 46、营业外支出

项 目	2016年 1-6月	2015年 1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,465.46	72,194.37	1,465.46
其中：固定资产处置损失	1,465.46	72,194.37	1,465.46
对外捐赠			
其他	42,082.52	37,956.52	42,082.52
合 计	43,547.98	110,150.89	43,547.98

注释 47、所得税费用

(一) 所得税费用表

项 目	2016年 1-6月	2015年 1-6月
本期所得税费用	17,924,280.83	10,361,262.37
递延所得税费用	-561,500.96	-1,186,582.63
合 计	17,362,779.87	9,174,679.74

(二) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016年 1-6月
利润总额	101,897,607.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,284,641.11
子公司适用不同税率的影响	-712,302.57
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	352,749.77
加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,437,691.56
所得税费用	17,362,779.87

注释 48、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1、基本每股收益计算过程：

项 目	序号	2016年 1-6月	2015年 1-6月	备注
归属于公司普通股股东的净利润	1	55,242,860.49	49,165,163.08	
非经常性损益	2	3,160,595.40	689,202.14	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	52,082,265.09	48,475,960.94	
期初股份总数	4	220,606,662.00	172,800,000.00	
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5			
发行新股或债转股等增加股份数	6			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7			
因回购等减少股份数	8			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9			
报告期缩股数	10			
报告期月份数	11	6	6	
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6*7/11-8*9/11-10$	220,606,662.00	172,800,000.00	

基本每股收益	13=1/12	0.2504	0.2845
扣除非经常性损益后基本每股收益	14=3/12	0.2361	0.2805

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。报告期公司不存在稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益等于基本每股收益。

注释 49、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
收到的往来款	4,350,539.57	2,957,123.24
收到的政府补贴	997,800.00	13,000.00
收到的利息收入	1,307,322.44	1,020,359.73
收到的其他	173,887.39	592,513.79
合计	6,829,549.40	4,582,996.76

注释 50、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
支付的往来款	3,119,068.54	8,017,569.27
支付的管理费用、销售费用	57,053,358.79	19,353,622.74
支付的手续费	1,284,994.13	156,984.53
支付的其他	42,082.52	1,689,331.52
合计	61,499,503.98	29,217,508.06

注释 51、收到其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
预收房屋土地出让款	10,000,000.00	
收回委托贷款	11,000,000.00	
合计	21,000,000.00	

注释 52、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
与资产相关的政府补助	8,000,000.00	10,000,000.00
合计	8,000,000.00	10,000,000.00

注释 53、现金流量表补充资料

(一) 现金流量表补充资料

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	84,534,827.51	52,143,429.18
加：资产减值准备	3,042,687.94	2,004,727.79

项 目	2016年 1-6月	2015年 1-6月
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,633,187.01	14,393,565.65
无形资产摊销	3,688,631.62	1,903,449.53
长期待摊费用摊销	63,574.98	69,462.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-2,452.02	418.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		71,775.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-239,550.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-445,348.12	4,461,962.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,602,084.60	-3,872,933.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-634,889.05	-1,303,945.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	73,388.09	121,213.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	-55,808,006.36	-24,014,219.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23,533,125.62	25,990,207.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-28,914,766.83	-76,353,697.32
其他	-10,487,038.63	-7,477,019.59
经营活动产生的现金流量净额	30,674,837.16	-12,101,152.07
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	313,473,985.87	161,740,005.87
减：现金的期初余额	306,653,082.51	158,645,633.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,820,903.36	3,094,372.57

（二）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	312,101,327.47	306,653,082.51
其中：库存现金	258,847.89	244,737.85
可随时用于支付的银行存款	311,842,479.58	306,408,344.66
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	312,101,327.47	306,653,082.51

注释 54、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,899,560.41	保证金及保函
应收票据	736,332.00	质押
应收账款	35,440,816.80	押汇借款
合计	56,076,709.21	

注释 55、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	27,655,085.62	6.6312	183,386,403.76
应收账款			
其中：美元	26,396,802.48	6.6312	175,042,476.61
短期借款			
其中：美元	35,300,000.00	6.6312	234,081,360.00
应付账款			
其中：美元	600,000.00	6.6312	3,978,720.00
应付利息			
其中：美元	102,312.07	6.6312	678,451.80
其他应付款			
其中：美元	11,246.63	6.6312	74,578.65

六、合并范围的变更

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比增加成都云克药业有限责任公司、东诚国际(香港)有限公司。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

临沂东诚东源 生物工程有限公司	临沂市沂南 县城	沂南县城工业园 区	生化药原料 制造	100%		投资设立
烟台东诚北方 制药有限公司	烟台经济技 术开发区	烟台经济技术开 发区华山路	医药制造	100%		同一控制 下的企业 合并
DongCheng Biochemicals (USA).INC (东诚药业美 国公司)	美国洛杉矶	1548SAPPHIRE LANE,DIAMOND BAR,CALIFORNIA, USA	贸易	100%		投资设立
烟台东诚大洋 制药有限公司	烟台福山区	烟台福山区电信 路 530 号	医药制造	80%		非同一控 制下企业 合并
成都云克药业 有限责任公司	四川成都	四川省成都市一 环路南三段 28 号 科技楼 A 座	医药制造行 业	52.11%		非同一控 制下企业 合并
东诚国际(香 港)有限公司	中国香港	RM 1401, 14/F World COMM CTR HARBOUR CITY 7-11 CANTON RD TST KLN HONG KONG	贸易	100%		投资设立

公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；

无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；

无纳入合并范围的结构化主体。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权 益余额
成都云克药业 有限责任公司	47.89%	28,298,503.59		198,822,691.82
烟台东诚大洋 制药有限公司	20.00%	1,101,042.02	5,639,036.12	12,924,480.15

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 烟台东诚大洋制药有限公司

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流 动负 债	负债合计
烟台东诚大 洋制药有限 公司	55,323,918.63	43,184,361.23	98,508,279.86	33,885,879.31		33,885,879.31

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
烟台东诚大洋制药有限公司	66,282,241.30	39,426,844.85	105,709,086.15	18,396,714.89		18,396,714.89

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台东诚大洋制药有限公司	30,363,736.31	5,505,210.09	5,505,210.09	2,521,557.93
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
烟台东诚大洋制药有限公司	46,272,598.93	11,513,771.02	11,513,771.02	14,452,650.43

(2) 成都云克药业有限责任公司

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有限责任公司	380,692,436.24	66,730,942.79	447,423,379.03	28,657,107.95	3,634,544.47	32,291,652.42
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有限责任公司	316,452,103.89	68,805,573.31	385,257,677.20	25,454,181.86	3,757,613.23	29,211,795.09

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都云克药业有限责任公司	133,567,436.66	58,861,225.85	59,085,844.50	33,795,835.68

2015年6月30日东诚药业尚未完成对云克药业收购，故无同期对比数据。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计
				直接	间接	

						处理方法
北京安信怀德生物技术有限 公司	北京	北京市北京经济技术 开发区西环南路 26号院15幢205室	技术开发	41.67%		权益法
成都欣科医 药有限公司	成都	成都双流县	医药行业	20.00%	3.051%	权益法

成都欣科医药有限公司成立于1999年1月10日，主要从事应用同位素、核辐射技术的研制，生产、销售放射性诊断试剂、治疗药物及核医学仪器设备，并提供相关技术服务、咨询（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证及批准文件经营），法定代表人：李明起。

2、重要联营企业的主要财务信息

（1）北京安信怀德生物技术有限公司

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	北京安信怀德生物技术有限公司	
流动资产	4,265,862.28	4,956,059.82
非流动资产	498,666.91	574,754.53
资产合计	4,764,529.19	5,530,814.35
流动负债	127,259.15	41,703.50
非流动负债		
负债合计	127,259.15	41,703.50
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,637,270.04	5,489,110.85
净利润	-851,840.81	-1,425,463.42
综合收益总额	-851,840.81	-1,425,463.42

其他说明：2014年9月，公司向北京安信怀德生物技术有限公司进行增资，拟总增资金额为2500万元，分三期缴纳，第一期实际缴纳金额为1000万元。公司增资后，占北京安信怀德生物技术有限公司股权比例为41.67%。

（2）成都欣科医药有限公司

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	成都欣科医药有限公司	
流动资产	50,985,957.21	69,264,574.40
非流动资产	31,090,721.26	24,773,370.83
资产合计	82,076,678.47	94,037,945.23
流动负债	2,329,568.84	13,718,044.50
非流动负债		
负债合计	2,329,568.84	13,718,044.50

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	79,747,109.63	80,319,900.73
净利润	-572,791.10	
综合收益总额	-572,791.10	

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分客户收款后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

在现有经济环境下，货币政策相对宽松，利率大幅上升使公司面临较大利率风险的可能性较小。

同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司销售国外客户以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大对公司带来不利影响。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2016-6-30		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	397,846,396.37		397,846,396.37
应付票据	4,255,622.34		4,255,622.34
应付账款	51,354,456.55	3,241,787.84	54,596,244.39
预收账款	19,590,139.87	953,728.29	20,543,868.16
其他应付款	33,538,542.64	31,758,228.81	65,296,771.45

续下表：

项 目	2015-12-31		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	146,353,580.96		146,353,580.96
应付票据	6,000,000.00		6,000,000.00
应付账款	43,642,959.90	2,378,343.33	46,021,303.23
预收账款	4,466,906.67	6,320.00	4,473,226.67
其他应付款	59,891,995.46	3,948,574.45	63,840,569.91

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)

烟台东益生物工程 有限公司	烟台开发 区华新国际 商务大厦 11 层 07 室	生物工程产品的研发， 国家产业政策范围内允 许的投资。(依法须经批 准的项目，经相关部门 批准后方可开展经营活 动)	500 万元	26.625	26.625
------------------	------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	--------	--------	--------

截至 2016 年 6 月 30 日，烟台东益生物工程股份有限公司注册资本 500 万元。其中，由守谊持有股权比例为 51%，宋淑玲（由守谊先生的配偶）持有股权比例为 25%，由赛（由守谊先生的女儿）持有股权比例为 24%。

本企业最终控制方是由守谊。

（二）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）在子公司中的权益在子公司中的权益

（三）本公司合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注六（二）在合营企业或联营企业中的权益

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
北京安信怀德生物技术有限公司	联营企业
成都欣科医药有限公司	联营企业

（四）本公司的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	组织机构代码	备注
厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业	350203320002933	1
由守谊	实际控制人	不适用	

厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）成立于 2014 年 11 月 25 日，主要从事受托管理非证券类股权投资及相关咨询服务。执行事务合伙人：由守谊。

（五）关联交易情况

无

（六）关联方资金拆借

（1）关联方资金偿还

关联方资金拆出	拆借金额	起始日	到期日	说明
---------	------	-----	-----	----

成都欣科医药有限公司	11,000,000.00	2014-03-06	2016-03-05
------------	---------------	------------	------------

2014年3月6日云克药业与招商银行股份有限公司成都小天支行签订《委托贷款合同》编号2014年小字第7014100001号合同，委托其向成都欣科医药有限公司贷款1100万人民币，贷款按年利率4.5%计息期限24个月。截至2016年6月30日，上述款项已收回。

(2) 关联方资金利息收入

关联方	关联交易内容	2016年1-6月	2015年1-6月
成都欣科医药有限公司	利息收入	39,875.00	

(七) 关联方应收应付款项

截至本期期末，公司不存在关联方应收应付款项余额。

十、股份支付

公司报告期内不存在股份支付情况。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

押汇金额(美元)	押汇金额(折合人民币)	抵押用途	影响
5,344,555.56	35,440,816.80	借款	无

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	方 案
经审议批准宣告发放的利润或股利	每10股公积金转增20股

公司董事会于2016年7月5日收到控股股东烟台东益生物工程有限公司(以下简称“东益生物”)及实际控制人由守谊先生提交的《关于2016年半年度利润分配预案的提议及承诺》，该分配预案主要内容为：以2016年6月30日公司总股本220,606,662股为基数，以资本公积金转增股本，每10股转增20股。

该议案尚需提交公司董事会及股东大会审议通过。

十三、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收账款

(一) 按类别列示应收账款明细情况

期末余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	244,412,833.23	100.00	13,133,821.03	5.37	231,279,012.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	244,412,833.23	100.00	13,133,821.03	5.37	231,279,012.20

期初余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	212,839,290.21	100.00	10,711,196.33	5.03	202,128,093.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	212,839,290.21	100.00	10,711,196.33	5.03	202,128,093.88

应收账款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

(二) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

期末余额			
账龄	金额	提取比例 (%)	坏账准备

1年以内	226,149,245.75	5.00	11,307,462.28
1-2年	18,263,587.48	10.00	1,826,358.75
合 计	244,412,833.23		13,133,821.03

期初余额

账 龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
1年以内	211,454,653.76	5.00	10,572,732.68
1-2年	1,384,636.45	10.00	138,463.65
合 计	212,839,290.21		10,711,196.33

(三) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,422,624.70 元。

(四) 2016年6月30日应收账款欠款前五名明细情况

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	占应收账款比例 (%)	坏账准备余额
第一名	非关联方	19,392,872.50	7.93	1,816,533.69
第二名	非关联方	16,379,064.00	6.70	818,953.20
第三名	非关联方	12,553,184.80	5.14	627,659.24
第四名	非关联方	7,242,840.67	2.96	362,142.03
第五名	非关联方	6,226,075.06	2.55	311,303.75
合 计		61,794,037.03	25.28	3,936,591.91

注释 2、其他应收款

(一) 按类别列示其他应收款明细情况

期末余额					
项 目	金 额	比例	坏账准备	提取比例 (%)	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	44,411,060.69	96.11	444,110.61	1.00	43,966,950.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,797,919.36	3.89	828,618.30	46.09	969,301.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	46,208,980.05	100.00	1,272,728.91	2.75	44,936,251.14
期初余额					
项 目	金 额	比例	坏账准备	提取比例 (%)	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	25,300,000.00	93.68	253,000.00	1.00	25,047,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,708,189.66	6.32	645,218.71	37.77	1,062,970.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收					
合 计	27,008,189.66	100.00	898,218.71	3.33	26,109,970.95

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

（二）按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

期末余额			
账 龄	金 额	提取比例(%)	坏账准备
1年以内	167,673.35	5.00	8,383.67
1-2年	296,835.22	10.00	29,683.52
2-3年	231,181.83	30.00	69,354.55
3-4年	606,752.00	50.00	303,376.00
4-5年	388,281.96	80.00	310,625.57
5年以上	107,195.00	100.00	107,195.00
合 计	1,797,919.36		828,618.31

期初余额			
账 龄	金 额	提取比例(%)	坏账准备
1年以内	374,778.87	5.00	18,738.94
1-2年	231,181.83	10.00	23,118.18
2-3年	6,752.00	30.00	2,025.60
3-4年	988,281.96	50.00	494,140.98
4-5年		80.00	
5年以上	107,195.00	100.00	107,195.00
合 计	1,708,189.66		645,218.71

（三）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 374,510.20 元。

（四）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,556,767.07	1,578,656.65
个人社保		48,608.44
备用金	84,105.87	13,438.38
其他	44,568,107.11	25,367,486.19

合计	46,208,980.05	27,008,189.66
----	---------------	---------------

(五) 2016年6月30日其他应收款欠款前五名明细情况

单位名称	性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款比例%	坏账准备余额
第一名	借款	关联方	25,305,804.69	1年以内、1-2年	54.76	253,058.05
第二名	借款	关联方	19,097,856.00	1年以内	41.33	190,978.56
第三名	保证金	非关联方	470,333.82	1-2年、4-5年	1.02	318,830.75
第四名	物业费	非关联方	224,294.25	2-3年	0.49	67,288.28
第五名	保证金	非关联方	600,000.00	3-4年	1.30	300,000.00
合计			45,698,288.76		98.90	1,130,155.64

(六) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
DongCheng International (HongKong) Limited	7,400.00	74.00	1%	关联方应收款项, 按余额1%计提
DONG CHENG BIOCHEMICALS (USA) INC	19,097,856.00	190,978.56	1%	关联方应收款项, 按余额1%计提
烟台东诚北方制药有限公司	25,305,804.69	253,058.05	1%	关联方应收款项, 按余额1%计提

注释3、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	139,000,000.00	200,000,000.00
委托贷款		8,000,000.00
合计	139,000,000.00	208,000,000.00

截至2016年6月30日, 其他流动资产系公司购买理财产品。

注释4、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,215,593,261.97		1,215,593,261.97	1,205,922,656.97		1,205,922,656.97
对联营、合营企业投资	18,488,898.18		18,488,898.18	8,575,838.47		8,575,838.47
合计	1,234,082,160.15		1,234,082,160.15	1,214,498,495.44		1,214,498,495.44

(一) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
临沂东诚东源生物工程有限公司	78,622,650.00	8,700,000.00		87,322,650.00
烟台东诚北方制药有限公司	202,592,105.97			202,592,105.97
DONGCHENG BIOCHEMICALS(USA) INC. (东诚 药业美国公司)	7,379,760.00			7,379,760.00
烟台东诚大洋制药有限公司	167,000,000.00			167,000,000.00
成都云克药业有限责任公司	750,328,141.00			750,328,141.00
DONGCHENG INTERNATIONAL (HONGKONG) LIMITED		970,605.00		970,605.00
合计	1,205,922,656.97	9,670,605.00		1,215,593,261.97

(二) 对联营、合营企业投资

项目	期初余额	增加	减少	权益法确认 投资收益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利	计 提 减 值 准 备	期末余额
北京安信怀德 生物技术有限 公司	8,575,838.47			-354,962.07					8,220,876.40
成都欣科医药 有限公司		10,382,580.00		-114,558.22					10,268,021.78

注释 5、营业收入、营业成本

项目	2016年1-6月		2015年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	267,488,463.87	207,550,926.94	320,513,847.33	240,253,032.29
其他业务	35,388.23	24,013.10	3,285.24	2,291.47
合计	267,523,852.10	207,574,940.04	320,517,132.57	240,255,323.76

注释 6、投资收益

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益	22,556,144.64	8,799,380.72
权益法核算的长期股权投资收益	-469,520.29	-593,990.61
委托贷款	45,866.73	328,033.99
理财产品	2,123,559.33	4,486,237.15

合计	24,256,050.41	13,019,661.25
----	---------------	---------------

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
非流动资产处置损益	2,452.02	-72,194.37
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,780,825.68	689,206.94
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	39,875.00	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,877,321.68	178,200.09

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,700,474.38	795,212.66
减：所得税影响数	692,553.74	105,228.97
非经常性损益净额	4,007,920.64	689,983.69
归属于少数股东的非经常性损益净额	847,325.25	781.55
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,160,595.39	689,202.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	52,082,265.10	49,165,163.08

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2016年1-6月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.67	0.2504	0.2504
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.51	0.2361	0.2361
报告期利润	2015年1-6月		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.19	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.17	0.28	0.28

烟台东诚药业集团股份有限公司

二〇一六年七月二十七日